



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES Y LA FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL CERCADO DEL DISTRITO DE CUSCO 2017

**TESIS PARA OBTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. Pari Colquehuanca, Luís

ASESOR:

Ma. Rojas Ocharan, Dante Paul

PROGRAMA:

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Administración del Talento Humano

PERÚ - 2016

PÁGINA DEL JURADO

Dr. Zamalloa Masias, Zoilo Wilfredo
Presidente

Ma. Verastegui Gibaja, Oscar David
Secretario

Ma. Rojas Ocharan, Dante Paúl
Vocal

DEDICATORIA

Dedico al Dios Divino, a mis padres Domingo y Manuela que se fueron al cielo, por enseñarme decir la verdad, ser perseverante y solidario.

El Autor.

AGRADECIMIENTO

Agradezco expresamente a la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo por darme la oportunidad de cursar mis estudios de Maestría para seguir bregando en la vida profesional.

A la plana docencia, por impartir sus conocimientos.

El autor

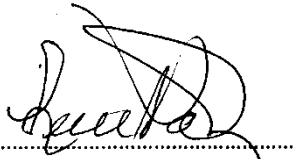
DECLARACIÓN JURADA

Yo, Pari Colquehuanca, Luis, estudiante de la Escuela Profesional de Post Grado de la Universidad César Vallejo, sede filial Cusco, identificado con DNI N° 23804445, con la tesis titulada **“Actitud De Los Medianos Y Pequeños Contribuyentes Y La Fiscalización Tributaria En El cercado del distrito de Cusco 2017”** .

Declaro bajo juramento que:

- ❖ La tesis es de mi autoría.
- ❖ He respetado las normas internacionales de citas y referencias cuidadosamente. Por tanto la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- ❖ La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- ❖ Los datos presentados en los resultados son reales, no ha sido falseadas, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

Trujillo, enero del 2018.



Br. Pari Colquehuanca, Luis
DNI. N° 23804445

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presente ante ustedes la Tesis titulada “Actitud De Los Medianos Y Pequeños Contribuyentes Y La Fiscalización Tributaria En El Cusco 2017”, con la finalidad de Determinar y analizar en qué medida la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes se relaciona con la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el mercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Magister en Gestión Pública. Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El Autor.

INDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN JURADA.....	v
PRESENTACIÓN	vi
INDICE	vii
RESUMEN.....	8
ABSTRACT	10
I. INTRODUCCION.....	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Trabajos Previos.....	12
1.3. Teorías Relacionadas al Tema.....	20
1.4. Formulación del problema.....	29
1.5. Justificación del estudio.	29
1.6. Hipótesis.....	30
1.7. Objetivos.....	30
II. MÉTODO	32
2.1. Diseño de estudio.	32
2.2. Variables, operacionalización.....	32
2.3 Población y muestra.....	37
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	37
2.6 Aspectos éticos	41
III. RESULTADOS.....	42
III. DISCUSIÓN.....	54
V. CONCLUSIONES.....	57
VI. RECOMENDACIONES.....	58
VII. REFERENCIAS	59
ANEXOS	61

RESUMEN

La presente tesis, titulada “Actitud de los Medianos y Pequeños Contribuyentes y la Fiscalización Tributaria en el Cusco 2017”, es realmente un tema de mucha importancia en la actualidad el Perú en su conjunto está constituida por la Política Tributaria, por cuanto la sociedad peruana necesita una educación tributaria y los gobernantes tener una vocación estatista que el gobierno debe dar una solución de las necesidades del pueblo que aqueja diariamente, que los políticos de hoy piensan tener una mentalidad estatista, cuando en la práctica solamente una ilusión, si el gobierno distribuye con equidad los fondos recaudados que tributan los contribuyentes, tendríamos obras públicas, educación, salud, atención a los niños huérfanos, ancianos abandonados, si esto fuera así tendríamos una vida con dignidad. En el Perú el problema no está en la economía informal sino en el Estado, porque hay una incapacidad de gobierno, entonces la ilegalidad de las clases populares da origen del nacimiento de la economía informal, los Medianos y Pequeños contribuyentes que son emprendedores pagan sus impuestos, y los grandes empresarios son los más evasores de impuestos, peor aún llamados inversionistas extranjeros como la Telefónica, la empresa Claro, los Mineros, etc. La SUNAT, a estas empresas no cobra ni sanciona, para estas empresa no hay ojos, porque la deuda es grande y millonaria, los medianos y pequeños empresarios conocen el cierre del establecimiento, multa, embargo.

La actitud de los medianos y pequeños contribuyentes se relaciona inversa y significativamente con la fiscalización tributaria, porque a los contribuyentes les falta informarse tributariamente, conocer cómo, cuánto, por qué debe de pagar su impuesto, y La SUNAT debe acercarse a los contribuyentes dando información antes de la fiscalización para que los contribuyentes deben regularizar y pagar su impuesto voluntariamente, y no sorprender con la fiscalización, sanciones exageradas, entonces la fiscalización daña los contribuyentes menores su capital de trabajo, esto no ocurre con las grandes empresas.

Método no experimental descriptivo correlacional causal de corte transversal, es de menor control, las variables están más cercanas a la realidad, los grupos son

naturales, no existe manipulación, la investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables, y analiza su incidencia.

Conclusión: Con un nivel de confianza del 95% = 0.95, y al nivel de significancia del α : 5% = 0.05, se confirma que, si existe correlación entre las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria, según el estadístico de prueba para un estudio no paramétrico Tau-B de Kendall, cuyo coeficiente de correlación alcanza el valor de -0,601, valor que muestra una asociación moderada e inversa entre dichas variables.

Respecto a la variable Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes, se concluye que el 36,7% de los encuestados consideran que esta es desfavorable, mientras que el 43,3% considera que es poco favorable, el 20,0% que es favorable.

Respecto a la variable Fiscalización tributaria se concluye que el 13,3% de los encuestados consideran que esta es baja, mientras que el 50,0% considera que es media y el 36,7% que es alta.

PALABRA CLAVE: Actitud de los Medianos y Pequeños Contribuyentes
Fiscalización Tributaria.

ABSTRACT

Present it thesis, the Median's and Pequeños's put a title to Attitude Contributing and the Tributary Financial Direction in the Cusco 2017, a theme is of really a lot of importance as of the present moment the Peru in aggregate is constituted for the Tax Policy, insofar as the Peruvian society needs a tributary education and governing body having a vocation statist that the Government must give a solution of the needs of the town that you afflict daily, the fact that the present-day politicians are planning to have an intention statist, when in practice only an illusion, if the Government distributes with equity the collected funds that the contributors pay tribute, we would have You act public, education, health, attention to the orphan children, old abandoned men, if this go that way we would have a life with dignity. The problem is not in the informal economy but in the State, because there is Government's incapacity, then in the Peru the illegality of the popular classrooms yields origin of the birth of the informal economy, the Medians and contributing Children that are enterprising they pay his taxes, and the large businessmen are the more tax evaders, worse still so-called foreign investors like the Telephonic, the Clear company, the Miners, etc. The SUNAT, to these companies does not draw its pay neither punishes, for these company there is no eyes, because the debt is big and worth millions, the medium and small businessmen know the closing of the establishment, fine, embargo.

The medium and contributing children' attitude relates inverse itself and significantly with the tributary financial direction, because the contributors have still to get informed tributaryly, knowing how, how much, why it is supposed to pay his tax, and The SUNAT must get close to the contributors giving information before financial direction in order that contributors must regularize and paying his tax voluntarily, and no being a surprise with financial direction, exaggerated sanctions, then the financial direction damages the younger contributors his working capital, this does not happen with the large companies.

Method not experimental descriptive causal transverse court's correlacional, it is of minor control, the variables are further to reality, groups are natural, does not exist manipulation, the transverse investigation recollect data in a very moment in an only time,, their purpose is to describe variables, and you examine his incidence.

Conclusion: With the 95 %'s confidence level 0,95, and at the same level as the α 's significancia: 5 % 0,05, you confirm than, if exists correlation between the medium and contributing children' and Fiscalización's variable Attitude tributary, according to the statistician of proof for a nonparametric study Tau the B of Kendall, whose correlation coefficient attains the value of - 0.601, value that evidences a moderate association and inverse between the aforementioned variables.

In relation to the medium and contributing children' variable Attitude, the 20.0 % that is favorable concludes that 36.7 % of the respondents consider that this is unfavorable, while the 43.3 % considers that it is little favorable, It is concluded that in relation to the variable tributary Financial Direction 13.3 % of the respondents consider that this is short, while the 50.0 % considers that he is stocking and the 36.7 % that is tall.

KEY WORD: The Medium and Contributing Children' Attitude
Tributary financial direction.

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad problemática

1.2. Trabajos Previos

Según, **historia de los tributos en Bolivia**

Tributos con trabajo, trata desde El Imperio de Tiawanaku, que se desarrolló en gran parte del territorio Boliviano. En aquella época el tributo podía ser con trabajo físico, tierra, frutos o especies, ello servía para sostener al imperio y ejecutar las grandes obras, como edificios, caminos, construcción de templos, sistemas de cultivo, riego y obras comunales.

Posteriormente surge el Imperio Incaico aproximadamente (1438-1532), en esta época su principal forma de aportar el impuesto era el servicio personal. La distribución de la tierra se dividía en tres partes: para el Dios Sol, para El Inca y para la Comunidad. El primer tercio era para consagrar al Dios Sol y sostener al numeroso clero que celebraban múltiples fiestas en honor al Sol. Segundo tercio era para el tributo fiscal, que sostenían los gastos del imperio como también ante cualquier emergencia del imperio. El tercer tercio era para el pueblo repartido en lotes anualmente según el número de miembros.

En época de los Incas el tributo se daba directamente mediante la mita y mediante la minga.

La mita, consistía en el trabajo físico por turno en la construcción de grandes obras del Imperio. Los varones trabajaban obligatoriamente entre los 18 y 50 años de edad, el trabajo era bien organizado y saludable, con equidad y alternabilidad en las tareas encomendadas.

La minga, consistía en el trabajo lugareño donde habitaban mejoraban las condiciones de vida, el trabajo canales de riego,

edificaban puentes, caminos, como también realizaban trabajos a favor de los inválidos, viudas, menores huérfanos, enfermos y ancianos.

Tributos Durante La Guerra del Chaco:

El 21 de diciembre de 1936. Bolivia después de perder la guerra con Paraguay, el gobierno de ese entonces coronel David Toro, promulgó por decreto la creación de la empresa estatal Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB), posteriormente por evidencias que implicaban la compañía norteamericana Standard Oil en contrabando de petróleo hacia su filial Argentina, pues el Gobierno decidió expulsarla del país y revertiendo toda sus propiedades al Estado boliviano.

En la cultura tributaria boliviana pasó muchas reformas fiscales tributarias, implantaron código tributario, finalmente cuando es elegido como presidente de Bolivia señor Evo Morales, su consigna distribución justa y equitativa, en su gobierno la economía boliviana inicia un cambio trascendental puso un alto a la crisis política existente en Bolivia gestión 2006 a través de la creación o refundación de empresas públicas, con un nuevo modelo económico, social, comunitario y productivo, esto se define estratégicamente en los sectores de hidrocarburos, minería, electricidad y recursos ambientales, recuperando el control total de la soberanía de sus recursos naturales, al tener posición los recursos naturales llamado “Héroes del Chaco”, han modificado los contratos firmados por las empresas petroleras y reajustando a favor del Estado Boliviano los porcentajes de pago de regalías, estos recursos va para el pueblo teniendo una distribución directa de los gobiernos departamentales, gobiernos distritales, sistema universitario público y los pueblos Indígenas originarios y comunidades campesinas.

El gobierno mediante una Ley les da facultad a crear sus propios impuestos a los municipios con el objeto del crecimiento económico

del país y una eficiente recaudación tributaria, para lograr esto cumplen conjunto de actividades como campaña de control fiscal, ferias de cultura tributaria, implementando nuevas tecnologías para el cumplimiento voluntario de pago de tributos transparente la actividad del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN).

El SIN dio un proceso de modernización operativa tributaria bajo el principio de simplicidad llamado Modelo de Administración del Sistema Impositivo (MASI), implementaron el Padrón de Contribuyentes Biométrico Digital, cuya inscripción se realiza a través de una Oficina Virtual, que permite a los contribuyentes presentar sus declaraciones juradas puedan realizar desde su casa, su oficina o de cualquier lugar del mundo, con un computador o celular conectado a internet, esto ha permitido un desarrollo moderno, eficiente de sistemas de fiscalización y educación tributaria, permitiendo un crecimiento sostenido de recaudación de impuestos, que se destina para impulsar el desarrollo nacional y lucha contra la pobreza.

El SIN logró una recaudación más alta de la historia tributaria boliviana, que dio un record histórico de más de 37 mil millones de bolivianos, triplicando la recaudación cuando ha iniciado su Gobierno el Presidente Evo Morales.

Según, **Amasifuen R. Manuel (2015)** Importancia de la Cultura Tributaria en el Perú, en su palabra clave dice: Cultura tributaria, evasión tributaria, valores de vida, conciencia tributaria, recaudación.

Es de suma importancia la cultura y la conciencia tributaria para que la ciudadanía con cometa delitos tributarios, el Estado recauda y administra, pero son recursos que pertenece a la población a través de los municipios devuelve prestando servicios públicos o sea en obras públicas (hospitales, colegios, carreteras, etc.).

En la historia de la tributación en nuestro país podemos comprender de dos momentos diferentes antes y después de la

llegada de los españoles, en ambos periodos son muy diferentes, así como en:

Mundo andino: La tributación se realizó a través de la reciprocidad como intercambio de energía humana o fuerza de trabajo.

Mundo occidental: El tributo es en la entrega de dinero o producto a la autoridad.

La tributación durante el Tawantinsuyo: La Tributación era reciprocidad y retribución, en esa época los contribuyentes fueron Runa, se destinaba a obras públicas mantenimiento del sistema social de la nobleza, milicia y culto.

La tributación durante la Colonia: La tributación era conforme a la Legislación Colonial, contribuyentes fueron Los Indígenas y en menor cantidad los españoles americanos, El tributo se destinaba al mantenimiento del sistema administrativo colonial y enriquecimiento de la corona.

Tributación durante la República: La tributación era en base a la legislación de la república democrática, los contribuyentes son los ciudadanos que pagan de acuerdo a Ley, el destino del tributo obras y servicios públicos y mantenimiento de las instituciones públicas.

La tributación en la actualidad: La tributación en el Perú, es en base al estándar internacional y está constituida por la Política Tributaria, Sistema Tributario y la Administración Tributaria.

La lucha contra la evasión tributaria, principales retos de la SUNAT es reducir los índices de evasión y contrabando, la evasión es el incumplimiento, omisión de las leyes tributarias es dejar de pagar en todo o en parte los tributos. Formas de evasión tenemos:

- ◆ No emitir comprobantes de pago.
- ◆ No declarar la venta o ingresos obtenido.
- ◆ No pagar impuestos que corresponde Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas.
- ◆ Apropiación del IGV pagado por el comprador.
- ◆ Doble facturación, etc.

Las acciones de la SUNAT, combatir la evasión, es parte de su Plan Estratégico, operativo de inscripción en el RUC, operativo en entrega de comprobantes y control móvil, verificación pago de tributos y auditoria a los contribuyentes.

En consecuencia el control del incumplimiento no debe ser tarea de la SUNAT, sino el contribuyente debe ser consiente en el pago de sus tributos, la evasión tributaria y el contrabando perjudica a todos los ciudadanos, esto es a falta de una educación cívica tributaria.

Según **Hernando de Soto (2006)**, que en el Perú el problema no está en la economía informal sino en el Estado, una respuesta popular espontánea ante la incapacidad estatal para satisfacer las aspiraciones de sus necesidades más elementales de los pobres del Perú. Entonces entendamos a Hernando de Soto, la ilegalidad de las clases populares da origen del nacimiento de la economía informal, que él sostiene con pruebas incontrovertibles. Además los grandes empresarios son los más evasores de impuestos, peor aún los inversionistas extranjeras así la Telefónica, la empresa Claro, los Mineros, etc.

La SUNAT, a estas empresas no lo ve, ni cobra, ni sanciona porque la deuda es millonaria. 100 principales contribuyentes que mantienen deudas con dicha entidad por S/.14.676 millones.

El ránking de los principales morosos tributarios primero está liderado por la Compañía Aurífera Unión, con una deuda de S/.864,9 millones, la cual en enero pasado ascendía a S/.822 millones.

También figuran la comercializadora de metales Importaciones y Exportaciones Fram, en segundo lugar, con S/. 626,6 millones; y en tercer puesto aparece Matty Import, comercializadora minorista de Matilde Pinchi Pinchi, vinculada al entorno de Vladimiro Montesinos, que debe S/.493 millones.

Según, **Castro P. y Quiroz V. (2013)** En cuanto a la política tributaria en América Latina en estas últimas décadas es un tema muy preocupante, se ha experimentado muchos cambios en la estructura de normas tributarias. Sin embargo estas modificaciones no han logrado un adecuado logro en la distribución de la carga tributaria a distintos estratos socioeconómicos, tampoco han podido establecer en la presión tributaria los distintos gobiernos que gobernaron en diferentes países en la administración tributaria por cuanto la recaudación no es suficiente como para satisfacer en la necesidad o demanda de los gastos públicos.

Se observa aumento de la informalidad creciente en el mercado comercial y laboral en diferentes países de la región, a pesar de reformas tributarias.

En estas dos últimas décadas los gobernantes de América Latina deben trazarse dos caminos en situación tributaria:

Primero cada país debe examinar la evolución de los resultados ocurridos, entonces se considera este resultado muy valioso para luego efectuar un análisis más detallado sobre el problema, creo cada país puede un cambio más favorable su país.

Segundo conforme a la interpretación del primero, se podría orientar una reflexión mejor más óptimo y desechando los errores cometidos.

Creo la evasión tributaria es un fenómeno, el hecho de no pagar los impuestos, porque hay un rechazo general cimentando teniendo como cultura de no pagar o será egoísmo individual de los contribuyentes. La evasión tributaria debilita los ingresos fiscales de la nación, perjudicando las inversiones públicas, como también carencia de la capacidad de solventar los gastos sociales.

Según, **Quintanilla (2014)** El Perú es un país que su gasto público es financiado con ingresos provenientes de la recaudación tributaria que paga los contribuyentes, la recaudación fiscal es

importante para el Estado sin ello no podría atender las necesidades de la población esto permite invertir en obras públicas, educación, salud, seguridad interno y externo, entre otros, cuando los contribuyentes son renuentes a incumplir de sus obligaciones tributarias esto es un gran problema para el Estado porque el contribuyente se convierte en evasor tributario ocasionando la disminución de la recaudación y afecta presupuesto nacional.

La cultura tributaria es sumamente importante para la recaudación fiscal, el problema central del Estado es ésta cultura o educación tributaria que el Perú necesita, también el Gobierno del Perú creo tiene excesivos convenios que invierten en el Perú y ellos no pagan al fisco, el clero hay instituciones están exonerados, por otro lado hay contribuyentes eluden, otro de los problemas es que la SUNAT es muy burócrata, engorrosos trámites, excesivos y abusivos multas para las pequeñas y medianas empresas, que no está al alcance de esos pequeños contribuyentes.

Dónde está mayor error del Estado, educación tributaria desde secundaria y estudios superiores, el Gobierno debe implementar calidad educativa dando mayor presupuesto, porque la educación es inversión no es gasto, solo así el Perú en su conjunto crecerá, falta cultura de gasto en obras sociales hay mucha alta corrupción el contribuyente está observando porque es dinero del pueblo, el Poder Judicial es parte de encubrimiento de esta corrupción.

El código y leyes tributarias deben ser drásticos para los contribuyentes que evaden, como también para contrabandistas, el contrabando está en Callao y los grandes la SUNAT no hacen nada.

Si el contribuyente cumple, la recaudación tributaria sería óptimo, si las autoridades cumplen a no corromper, utilizar los gastos y obras públicas con eficiencia el Perú crece.

Debo señalar en cuanto al entorno social, cultural y económico nos falta una nueva percepción de cumplir un rol en cuanto a la

economía de nuestra sociedad y su relevancia para alcanzar el mejoramiento y desarrollo de la calidad de vida de nuestro país.

Cuando observamos a diferentes empresas o comerciantes en nuestra ciudad de Cusco, los contribuyentes tienen una percepción de mala o negativa de manejo de las entidades que gobiernan de la administración de los recursos, entonces no hay esa reciprocidad de mejora de las obras en una comunidad y los contribuyentes se convierten en evasores y existe la informalidad esto permite a no cumplir con sus obligaciones tributarias, y cuando la SUNAT fiscaliza los contribuyentes cometen infracciones o multas de acuerdo al Código Tributario.

Este problema radica básicamente a falta de una educación tributaria, que los gobernantes deberían motivar o incluir en el currículo de estudios un curso de educación cívica tributaria desde colegio, muchos ciudadanos no saben para qué sirve la SUNAT con la recaudación que hace y muchos piensan esos fondos van para la corrupción, y no hay un cumplimiento con las obras básicas de servicios públicos que el Estado ofrece.

Nos falta valores de ser consiente tributariamente a los ciudadanos de pagar puntual y voluntariamente, ser responsable los contribuyentes en pagar y los gobernantes de cumplir con las obras ofrecidas, sólo así el país será próspero y sentirnos buenos peruanos.

El presente trabajo de investigación centramos a los pequeños, medianos empresarios de la ciudad de Cusco, creo nos falta cultura tributaria con respecto a los contribuyentes, como también concientización tributaria de parte de los de SUNAT, de manera especial asesoramiento de parte de los contadores, para tener un buen manejo en cuanto al pago de tributos y de tal manera no caer en las multas que son muy altas.

El tema es amplio y a la vez rectora en la contabilidad de persona natural o Jurídica, ya que constituye todo el saber de una deuda

tributaria, también la más aplicada en las empresas comerciales, industriales y otras actividades en el mundo moderno.

Su alcance, radica para el graduado en una mejor preparación cultural y una sólida formación para el ejercicio futuro de la profesión, para la Facultad de procedencia una mejor instrucción infundida en el estudiante, digno de reconocimiento, y para las posteriores promociones.

El presente trabajo Actualización de la Deuda Tributaria antes de la Fiscalización por SUNAT, los contribuyentes y los contadores debemos de revisar primero la documentación, los libros contables y los tributos, si estamos cumpliendo adecuadamente la Ley antes de entregar de la fecha fijada por los Auditores de SUNAT, después será muy tarde, es bueno auto fiscalizarse, auto liquidar los tributos, aplicando las rebajas y gradualidad.

1.3. Teorías Relacionadas al Tema

Código Tributario: El Código Tributario es la norma rectora de los principios, instituciones y normas jurídicas que inspiran al Derecho Tributario Peruano en general.

Tributos: Tributo son prestaciones pecuniarias, que deben ser cumplidas por todos los deudores tributarios a favor del ente que es el Estado y cuyo objetivo es dar uso de sus fines, además se trata de un obligación, el acreedor puede exigir de manera coactiva conforme a la Norma.

Tributación: Significa el pago de tributos conforme al régimen tributario, el objetivo es recaudar fondos que el Estado necesita para presupuestar y atender a la sociedad en sus diferentes obras públicas o servicios.

Obligaciones Tributarias: Es el vínculo que existe por ley entre el acreedor (El Estado) y el deudor tributario (El Contribuyente, sea persona natural o jurídica).

Contribución: Es el tributo que el contribuyente debe abonar al fisco, obtenida de una utilidad económica. Contribución viene de la palabra contribuir.

Tasa: Es el tributo que tiene la obligación como hecho generador la prestación efectiva por el estado de un servicio público que individualiza en el contribuyente.

CALIFICACIÓN, ELUSIÓN DE NORMAS TRIBUTARIAS Y SIMULACIÓN

Para determinar la verdadera naturaleza del hecho imponible, la SUNAT tomará en cuenta los actos, situaciones y relaciones económicas que efectivamente realicen, persigan o establezcan los deudores tributarios.

En caso que se detecten supuestos de elusión de normas tributarias, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT se encuentra facultada para exigir la deuda tributaria o disminuir el importe de los saldos o créditos a favor, pérdidas tributarias, créditos por tributos o eliminar la ventaja tributaria, sin perjuicio de la restitución de los montos que hubieran sido devueltos indebidamente.

Cuando se evite total o parcialmente la realización del hecho imponible o se reduzca la base imponible o la deuda tributaria, o se obtengan saldos o créditos a favor, pérdidas tributarias o créditos por tributos mediante actos respecto de los que se presenten en forma concurrente las siguientes circunstancias, sustentadas por la SUNAT:

- a) Que individualmente o de forma conjunta sean artificiosos o impropios para la consecución del resultado obtenido.
- b) Que de su utilización resulten efectos jurídicos o económicos, distintos del ahorro o ventaja tributarios, que sean iguales o similares a los que se hubieran obtenido con los actos usuales o propios.

CONCEPTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

La obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación.

EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

La obligación tributaria es exigible:

1. Cuando deba ser determinada por el deudor tributario, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado por Ley o reglamento y, a falta de este plazo, a partir del décimo sexto día del mes siguiente al nacimiento de la obligación.
2. Tratándose de tributos administrados por la SUNAT, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado en el Artículo 29º de este Código o en la oportunidad prevista en las normas especiales en el supuesto contemplado en el inciso e) de dicho artículo.
3. Cuando deba ser determinada por la Administración Tributaria, desde el día siguiente al vencimiento del plazo para el pago que figure en la resolución que contenga la determinación de la deuda tributaria. A falta de este plazo, a partir del décimo sexto día siguiente al de su notificación.

ACREEDOR TRIBUTARIO

Acreedor tributario es aquél en favor del cual debe realizarse la prestación tributaria.

El Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, son acreedores de la obligación tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la ley les asigne esa calidad expresamente.

DEUDOR TRIBUTARIO

Deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable.

CONTRIBUYENTE

Contribuyente es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria.

RESPONSABLE

Responsable es aquél que, sin tener la condición de contribuyente, debe cumplir la obligación atribuida a éste.

REPRESENTANTES - RESPONSABLES SOLIDARIOS

Están obligados a pagar los tributos y cumplir las obligaciones formales en calidad de representantes, con los recursos que administren o que dispongan, las personas siguientes:

1. Los padres, tutores y curadores de los incapaces.
2. Los representantes legales y los designados por las personas jurídicas.
3. Los administradores o quiénes tengan la disponibilidad de los bienes de los entes colectivos que carecen de personería jurídica.
4. Los mandatarios, administradores, gestores de negocios y albaceas.
5. Los síndicos, interventores o liquidadores de quiebras y los de sociedades y otras entidades.

Se considera que existe dolo, negligencia grave o abuso de facultades, salvo prueba en contrario, cuando el deudor tributario:

1. No lleva contabilidad o lleva dos o más juegos de libros o registros para una misma contabilidad, con distintos asientos.

A tal efecto, se entiende que el deudor no lleva contabilidad, cuando los libros o registros que se encuentra obligado a llevar no son exhibidos o presentados a requerimiento de la Administración Tributaria, dentro de un plazo máximo de 10 (diez) días hábiles, por causas imputables al deudor tributario.

2. Tenga la condición de no habido de acuerdo a las normas que se establezcan mediante decreto supremo.

3. Emite y/u otorga más de un comprobante de pago así como notas de débito y/o crédito, con la misma serie y/o numeración, según corresponda.
4. No se ha inscrito ante la Administración Tributaria.
5. Anota en sus libros y registros los comprobantes de pago que recibe u otorga por montos distintos a los consignados en dichos comprobantes u omite anotarlos, siempre que no se trate de errores materiales.

COMPONENTES DE LA DEUDA TRIBUTARIA

La Administración Tributaria exigirá el pago de la deuda tributaria que está constituida por el tributo, las multas y los intereses.

Los intereses comprenden:

1. El interés moratorio por el pago extemporáneo del tributo a que se refiere el Artículo 33º;
2. El interés moratorio aplicable a las multas a que se refiere el Artículo 181º; y,
3. El interés por aplazamiento y/o fraccionamiento de pago previsto en el Artículo 36º.

LUGAR, FORMA Y PLAZO DE PAGO

El pago se efectuará en la forma que señala la Ley, o en su defecto, el Reglamento, y a falta de éstos, la Resolución de la Administración Tributaria.

La Administración Tributaria, a solicitud del deudor tributario podrá autorizar, entre otros mecanismos, el pago mediante débito en cuenta corriente o de ahorros, siempre que se hubiera realizado la acreditación en las cuentas que ésta establezca previo cumplimiento de las condiciones que señale mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar. Adicionalmente, podrá establecer para determinados deudores la obligación de realizar el

pago utilizando dichos mecanismos en las condiciones que señale para ello.

El lugar de pago será aquel que señale la Administración Tributaria mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar.

Al lugar de pago fijado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, para los deudores tributarios notificados como Principales Contribuyentes no le será oponible el domicilio fiscal. En este caso, el lugar de pago debe encontrarse dentro del ámbito territorial de competencia de la oficina fiscal correspondiente.

Tratándose de tributos que administra la SUNAT o cuya recaudación estuviera a su cargo, el pago se realizará dentro de los siguientes plazos:

- a) Los tributos de determinación anual que se devenguen al término del año gravable se pagarán dentro de los tres (3) primeros meses del año siguiente.
- b) Los tributos de determinación mensual, los anticipos y los pagos a cuenta mensuales se pagarán dentro de los doce (12) primeros días hábiles del mes siguiente.
- c) Los tributos que incidan en hechos imponible de realización inmediata se pagarán dentro de los doce (12) primeros días hábiles del mes siguiente al del nacimiento de la obligación tributaria.
- d) Los tributos, los anticipos y los pagos a cuenta no contemplados en los incisos anteriores, las retenciones y las percepciones se pagarán conforme lo establezcan las disposiciones pertinentes.
- e) Los tributos que graven la importación, se pagarán de acuerdo a las normas especiales.

OBLIGADOS AL PAGO

El pago de la deuda tributaria será efectuado por los deudores tributarios y, en su caso, por sus representantes.

Los terceros pueden realizar el pago, salvo oposición motivada del deudor tributario.

IMPUTACIÓN DEL PAGO

Los pagos se imputarán en primer lugar, si lo hubiere, al interés moratorio y luego al tributo o multa, de ser el caso, salvo cuando deban pagarse las costas y gastos a que se refiere el Artículo 117, en cuyo caso estos se imputarán según lo dispuesto en dicho Artículo.

FORMAS DE PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA

El pago de la deuda tributaria se realizará en moneda nacional. Para efectuar el pago se podrán utilizar los siguientes medios:

- a) Dinero en efectivo;
- b) Cheques;
- c) Notas de Crédito Negociables;
- d) Débito en cuenta corriente o de ahorros;
- e) Tarjeta de crédito; y,
- f) Otros medios que la Administración Tributaria apruebe.

Los medios de pago a que se refieren los incisos b), c) y f) se expresarán en moneda nacional. El pago mediante tarjeta de crédito se sujetará a los requisitos, formas, procedimientos y condiciones que establezca la Administración Tributaria.

INTERESES MORATORIOS

El monto del tributo no pagado dentro de los plazos indicados en el Artículo 29º devengará un interés equivalente a la Tasa de Interés Moratorio (TIM), la cual no podrá exceder del 10% (diez por ciento) por encima de la tasa activa del mercado promedio mensual en moneda nacional (TAMN) que publique la Superintendencia de Banca y Seguros el último día hábil del mes anterior.

FACULTAD DE RECAUDACION

Es función de la Administración Tributaria recaudar los tributos. A tal efecto, podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como de otras entidades para recibir el pago de

deudas correspondientes a tributos administrados por aquella. Los convenios podrán incluir la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la Administración.

DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

Por el acto de la determinación de la obligación tributaria:

- a) El deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo.
- b) La Administración Tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo.

INICIO DE LA DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

La determinación de la obligación tributaria se inicia:

1. Por acto o declaración del deudor tributario.
2. Por la Administración Tributaria; por propia iniciativa o denuncia de terceros.

Para tal efecto, cualquier persona puede denunciar a la Administración Tributaria la realización de un hecho generador de obligaciones tributarias.

FISCALIZACIÓN O VERIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA EFECTUADA POR EL DEUDOR TRIBUTARIO

La determinación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario está sujeta a fiscalización o verificación por la Administración Tributaria, la que podrá modificarla cuando constate la omisión o inexactitud en la información proporcionada, emitiendo la Resolución de Determinación, Orden de Pago o Resolución de Multa.

La fiscalización que realice la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT podrá ser definitiva o parcial. La

fiscalización será parcial cuando se revise parte, uno o algunos de los elementos de la obligación tributaria.

En el procedimiento de fiscalización parcial se deberá:

- a) Comunicar al deudor tributario, al inicio del procedimiento, el carácter parcial de la fiscalización y los aspectos que serán materia de revisión.
- b) Aplicar lo dispuesto en el artículo 62-A considerando un plazo de seis (6) meses, con excepción de las prórrogas a que se refiere el numeral 2 del citado artículo.

FACULTAD DE FISCALIZACIÓN

La facultad de fiscalización de la Administración Tributaria se ejerce en forma discrecional, de acuerdo a lo establecido en el último párrafo de la Norma IV del Título Preliminar.

El ejercicio de la función fiscalizadora incluye la inspección, investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios. Para tal efecto, dispone de las siguientes facultades discrecionales:

1. Exigir a los deudores tributarios la exhibición y/o presentación de:
 - a) Sus libros, registros y/o documentos que sustenten la contabilidad y/o que se encuentren relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, los mismos que deberán ser llevados de acuerdo con las normas correspondientes.
 - b) Su documentación relacionada con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias en el supuesto de deudores tributarios que de acuerdo a las normas legales no se encuentren obligados a llevar contabilidad.
 - c) Sus documentos y correspondencia comercial relacionada con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema General

¿En qué medida la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes se relacionan con la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017?

1.4.2. Problemas específicos

- ◆ ¿Cuál es el nivel de responsabilidad en la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017?
- ◆ ¿Cuáles son las consecuencias de la fiscalización tributaria en los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017?
- ◆ ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes en la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017?

1.5. Justificación del estudio.

- a) En la teoría los contribuyentes de medianos y pequeñas empresas privadas deben ampliar sus conocimientos en el aspecto tributario aplicando las Normas Legales, y evitar las inconsistencias en sus declaraciones juradas en cada periodo de tal manera las sanciones tributarias serán menos, cuando exista una fiscalización por la SUNAT.
- b) Cuando ya están informados sobre las sanciones tributarias, las medianas y pequeñas empresas planificarán mejor su movimiento económico, también pagarán sus tributos conscientemente con ello evitarán las sanciones que originan por desconocimiento de la Norma Tributaria.

- c) En la práctica los contribuyentes de medianas y pequeñas empresas podrían mejorar en la administración de sus negocios, como también el pago de sus tributos, respetando los cronogramas de pago en cada periodo.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

La actitud de los medianos y pequeños contribuyentes se relaciona inversa y significativamente con la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 217.

1.6.2. Hipótesis específico

El nivel responsabilidad en la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes es **bajo** en el régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.

- ◆ En nivel del impacto en las consecuencias de la fiscalización tributaria es alto en los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.
- ◆ Existe un nivel de relación inversa significativamente entre las dimensiones de la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 217.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar y analizar en qué medida la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes se relaciona con la fiscalización tributaria

del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el mercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.

1.7.2. Objetivo específico

- ◆ Determinar cuál es el nivel de responsabilidad en la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el mercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.
- ◆ Determinar el nivel de impacto de las consecuencias de la fiscalización tributaria en los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el mercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.
- ◆ Establecer y analizar el nivel de relación que existe entre la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el mercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de estudio.

Sustantiva y básica porque, según los datos examinados se generan conocimiento.

Es decir la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular los variables independientes, pues lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y cómo se dan en su contexto natural, para después analizarlos. Hernández (2001).

2.1.1. Identificación de variables.

Variable 1: Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes

Variable 2: Fiscalización tributaria

2.2. Variables, operacionalización.

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable de Estudio	Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes		•	
			•	
			•	
			•	
			•	
Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable de Estudio	Fiscalización tributaria		•	
			•	
			•	
			•	

TABLA 1 ESCALA DE MEDICIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes	Fiscalización tributaria
TIPO	Cualitativa Ordinal	Cualitativa Ordinal
ESCALA DE MEDICIÓN	Ordinal: Posee categorías ordenadas, pero no permite cuantificar la distancia entre una categoría y otra.	Ordinal: Posee categorías ordenadas, pero no permite cuantificar la distancia entre una categoría y otra.
CATEGORIAS	DESFAVORABLE, POCO FAVORABLE, FAVORABLE	BAJA, MEDIA, ALTA

2.2.1 Diseño de investigación

No experimenta Descriptivo correlacional causal de corte transversal, Es decir en la investigación no hacemos variar intencionalmente los variables independientes, lo que hacemos es observar los efectos y relacionarlos con la situación anterior.

Diseño transversal o transeccional, en este tipo de diseño se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito esencial es describir variables, luego analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

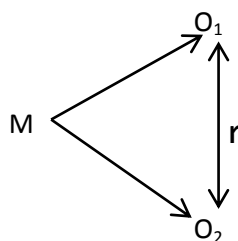
Dónde:

M = Muestra.

O₁ = Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes.

O₂ = Fiscalización tributaria.

r = Relación de las variables de estudio.



Clasificación de los diseños de investigación

No experimental descriptivo correlacional-causal, de corte transversal (no se manipula ninguna variable se extrae información de la realidad tal como

se encuentra y se trata correlacionar en una sola dirección y es de corte transversal porque la información se extrae de un solo instante.

2.2.2 Identificación de variables

Variable de estudio 1: Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes.

Dimensiones:

- ◆ **Dimensión 1:** Evasión Tributaria
- ◆ **Dimensión 2:** Administración Tributaria

Variable de estudio 2: Fiscalización tributaria.

Dimensiones:

- ◆ **Dimensión 1:** Recaudación Fiscal
- ◆ **Dimensión 2:** Sanción Administrativa.

Variable de estudio 1: Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes.

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes	<p>Conjunto de Normas legales, con el fin Calcular y pagar estrictamente el impuesto a favor del estado.</p> <p><i>-Bassallo R.(2012) Código Tributario.</i></p> <p><i>-El Peruano (20/12/2016) Decreto Legislativo N° 1269.</i></p>	<p>Interpretar, analizar y aplicar las Normas Legales, calcular el impuesto y efectuar el pago de acuerdo al cronograma de pago del N° de RUC de los contribuyentes.</p>	<p>-Evasión Tributaria.</p> <p>- Administración Tributaria.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ♦ Evasión de impuestos ♦ Ocultar ingresos para pagar menos impuesto ♦ Acto ilícito que afecta al fisco ♦ Nivel de informalidad. ♦ Infracción administrativa 	Ordinal

Fuente: Elaboración Propia

Variable de estudio 2: Fiscalización tributaria.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Fiscalización tributaria	Aplicar Normas legales ya establecidas, notificar orden de pago, cobranza coactiva y embargo. <i>-Bassallo R. (2012) Código Tributario.</i>	Recibir las notificaciones, pagar el impuesto, acogerse a gradualidad como a fraccionamiento.	-Recaudación Fiscal. -Sanciones Administrativas.	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Fondos que maneja el Estado. ◆ Conjunto de impuestos y tasas que pagan los contribuyentes. ◆ Nivel de ingresos por recaudación fiscal. ◆ Sanciones impuestas por la administración tributaria. ◆ Inversión de la recaudación en servicios públicos. 	Ordinal

Fuente: Elaboración Propia

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

La población objeto de estudio es la ciudad de Cusco, que conforma los medianos y pequeños contribuyentes.

2.3.2 Muestra

Para determinar la muestra se utilizó encuesta y como instrumento cuestionario de los medianos y pequeños contribuyentes de la ciudad de Cusco año 2017.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Prueba de confiabilidad y validez de los instrumentos.

Entenderemos como confiabilidad a la capacidad del instrumento para medir de forma consistente y precisa la característica que se pretende medir, incluyendo en si dos conceptos importantes cuales son los de consistencia interna y estabilidad temporal. La consistencia interna recoge el grado de coincidencia o parecido (homogeneidad) existente entre los ítems que componen el instrumento. La estabilidad en el tiempo se refiere a la capacidad del instrumento para arrojar las mismas mediciones cuando se aplica en momentos diferentes a los mismos sujetos.

Para el estudio de la confiabilidad del instrumento se usó la técnica de Cronbach como indicador principal de esta, usada en cuestionarios en las que las respuestas no son necesariamente bipolares, sino que se dan en escalas Kaplan, R y Saccuzzo, D (2006).

El coeficiente α fue propuesto en 1951 por Cronbach como un estadístico para estimar la confiabilidad de una prueba, o de cualquier compuesto obtenido a partir de la suma de varias mediciones. El coeficiente α depende del número de elementos k de la escala, de la varianza de cada

ítem del instrumento s_j^2 , y de la varianza total s_x^2 , siendo su fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left(1 - \frac{\sum_j s_j^2}{s_x^2} \right)$$

Para interpretar el valor del coeficiente de confiabilidad usaremos la siguiente tabla.

TABLA 2 RANGOS PARA INTERPRETACIÓN DEL COEFICIENTE ALPHA DE CRONBACH

Rango	Magnitud
0.01 a 0.20	Muy baja
0.21 a 0.40	Baja
0.41 a 0.60	Moderada
0.61 a 0.80	Alta
0.81 a 1.00	Muy alta

Para realizar el análisis de confiabilidad se usó el software estadístico IBM SPSS STATISTIC versión 21, los resultados obtenidos son los siguientes:

TABLA 3 ESTADÍSTICOS DE FIABILIDAD PARA LA VARIABLE ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

	Alfa de Cronbach	N de elementos
D1: Evasión Tributaria	0,782	09
D2: Administración Tributaria	0,824	06
Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes	0,815	15

FUENTE: Elaboración propia

En la tabla anterior se puede apreciar que los valores obtenidos para el coeficiente Alfa de Cronbach tanto la variable Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes, así como para sus dimensiones se ubica por encima de 0,7 lo cual nos permite indicar que la confiabilidad es alta para esta variable y sus dimensiones, por lo tanto se concluye que el instrumento para medir esta variable es confiable.

**TABLA 4 ESTADÍSTICOS DE FIABILIDAD PARA LA VARIABLE
FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA**

	Alfa de Cronbach	N de elementos
D1: Recaudación Fiscal	0,787	09
D2: Sanción Administrativa	0,812	06
Fiscalización tributaria	0,807	15

FUENTE: Elaboración propia

En la tabla anterior se puede apreciar que los valores obtenidos para el coeficiente Alfa de Cronbach tanto la variable Fiscalización tributaria, así como para sus dimensiones se ubica por encima de 0,7 lo cual nos permite indicar que la confiabilidad es muy alta para esta variable y sus dimensiones, por lo tanto, se **concluye que** el instrumento para medir esta variable es confiable.

Método de análisis de datos.

Los datos obtenidos tras la aplicación de los instrumentos de recolección serán organizados, resumidos y presentados haciendo uso de tablas y gráficos estadísticos con ayuda del software IBM SPSS STATISTIC versión 21 y Excel.

Dada la naturaleza de las variables estudiadas, siendo estas de tipo ordinal, usaremos la prueba estadística de τ de Kendall, que nos indica si estas variables están asociadas y en qué medida, para ello usaremos los dos tipos de pruebas que existen para el τ de Kendall:

- **Tau-b de Kendall.** Medida no paramétrica de la correlación para variables ordinales o de rangos que tiene en consideración los empates. El signo del coeficiente indica la dirección de la relación y su valor absoluto indica la fuerza de la relación. Los valores mayores indican que la relación es más estrecha. Los valores posibles van de -1 a 1, pero un valor de -1 o +1 sólo se puede obtener a partir de tablas cuadradas.

La fórmula usada para el cálculo de esta medida está dada por:

$$\tau_b = (n_p - n_q) / \sqrt{(n_p + n_q + n_{E(X)})(n_p + n_q + n_{E(Y)})}$$

Donde n_p indica el número de no inversiones, n_q el número de inversiones y $n_{E(X)}$, $n_{E(Y)}$ indican el número de empates.

- **Interpretación el valor de “Tau-b”:**

- De 0.00 a 0.19 Muy baja correlación
- De 0.20 a 0.39 Baja correlación
- De 0.40 a 0.59 Moderada correlación
- De 0.60 a 0.89 Alta correlación
- De 0.90 a 1.00 Muy alta correlación

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Las técnicas e instrumentos que se aplicaron para obtener los datos e información se han tomado los variables de la presente investigación, tenemos las siguientes:

2.4.1 Técnicas

Se ha tomado técnica de muestreo aleatorio por conglomerado, es un grupo de elementos de la población de los medianos y pequeños contribuyentes de Cusco, que forman una unidad, a la que llamamos conglomerado.

2.4.2 Instrumentos

Entrevista: Que nos ha permitido recopilar información mediante un conjunto de cuestionario de preguntas orales.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para el análisis de datos, se tomará una técnica cuantitativa y tabulará conforme a la información obtenida de las encuestas de los contribuyentes y haciendo uso del programa SPSS (Statistical Package for Social Sciences), del modelo de correlacional y teniendo presente un nivel de confianza del 95% optima.

2.6 Aspectos éticos

Como aspecto técnico la utilizamos estadística descriptiva que nos permite organizar y clasificar los indicadores cuantitativos que obtenemos en la medición, las más relevantes de organizar la información mediante tablas de distribución de frecuencias, gráficos y las medidas como la mediana, la media y la moda, con sus respectivos.

III. RESULTADOS

3.1. Descripción.

A continuación presentamos los resultados obtenidos tras la aplicación de los instrumentos de recolección de datos. Para la calificación de los resultados se utilizaron las escalas que pasamos a describir en las siguientes tablas:

TABLA 5 RANGO DE PUNTUACIONES Y VALORACIÓN PARA LA VARIABLE ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

VARIABLE/DIMENSIÓN	PUNTAJE	VALORACIÓN
D1: Evasión Tributaria	9-15	DESFAVORABLE
	16-21	POCO FAVORABLE
	22-27	FAVORABLE
D2: Administración Tributaria	6-10	DESFAVORABLE
	11-14	POCO FAVORABLE
	15-18	FAVORABLE
ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES	15-25	DESFAVORABLE
	26-35	POCO FAVORABLE
	36-45	FAVORABLE

TABLA 6 RANGO DE PUNTUACIONES Y VALORACIÓN PARA LA VARIABLE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

VARIABLE/DIMENSIÓN	PUNTAJE	VALORACIÓN
D1: Recaudación Fiscal	9-15	BAJA
	16-21	MEDIA
	22-27	ALTA
D2: Sanción Administrativa	6-10	BAJA
	11-14	MEDIA
	15-18	ALTA
FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	15-25	BAJA
	26-35	MEDIA
	36-45	ALTA

3.2. Resultados descriptivos por variables.

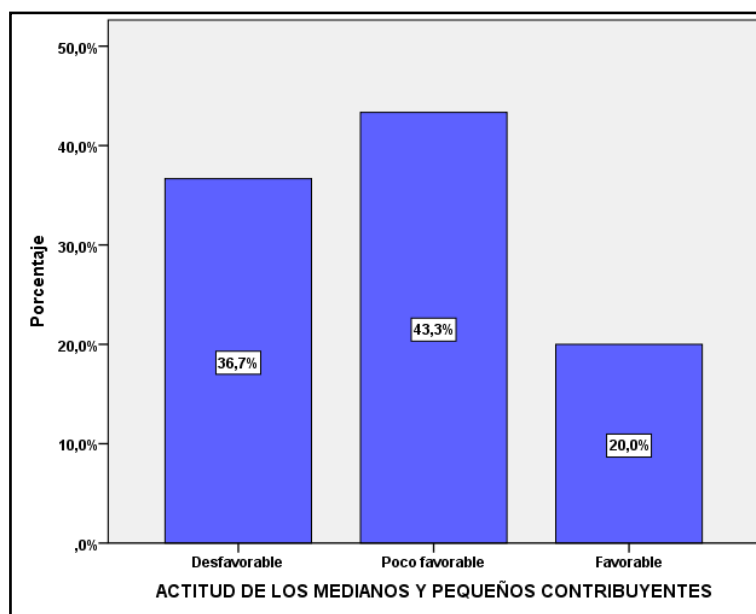
3.2.1. Resultados para Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes

TABLA 7 ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

	Frecuencia	Porcentaje
DESFAVORABLE	11	36,7
POCO FAVORABLE	13	43,3
FAVORABLE	6	20,0
Total	30	100,0

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 1 ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación y análisis:

En la tabla y gráfico anteriores se aprecian los resultados para la variable Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes obtenidas a partir de la muestra de estudio para la presente investigación, en la cual el 36,7% de los encuestados consideran que esta es desfavorable, mientras que el 43,3% considera que es poco favorable, el 20,0% que es favorable.

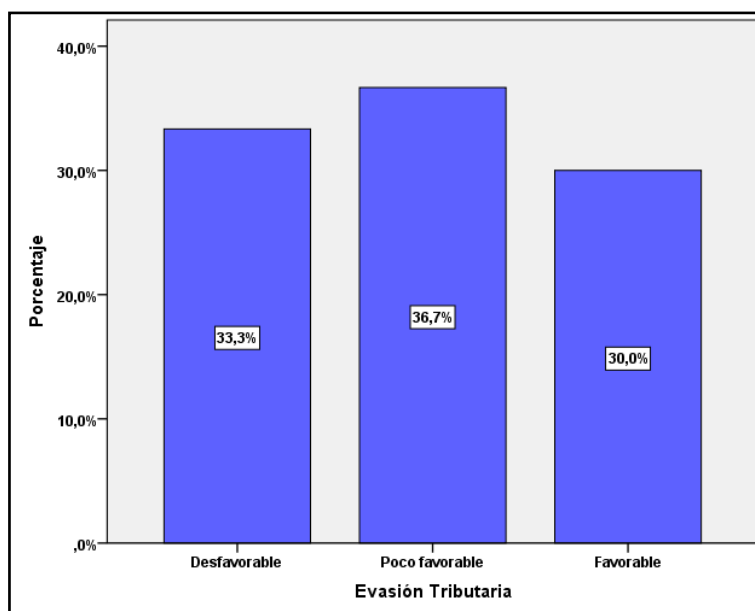
3.2.2. Resultados para dimensiones de Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes

TABLA 8 EVASIÓN TRIBUTARIA

	Frecuencia	Porcentaje
DESFAVORABLE	10	33,3
POCO FAVORABLE	11	36,7
FAVORABLE	9	30,0
Total	30	100,0

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 2 EVASIÓN TRIBUTARIA



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación y análisis:

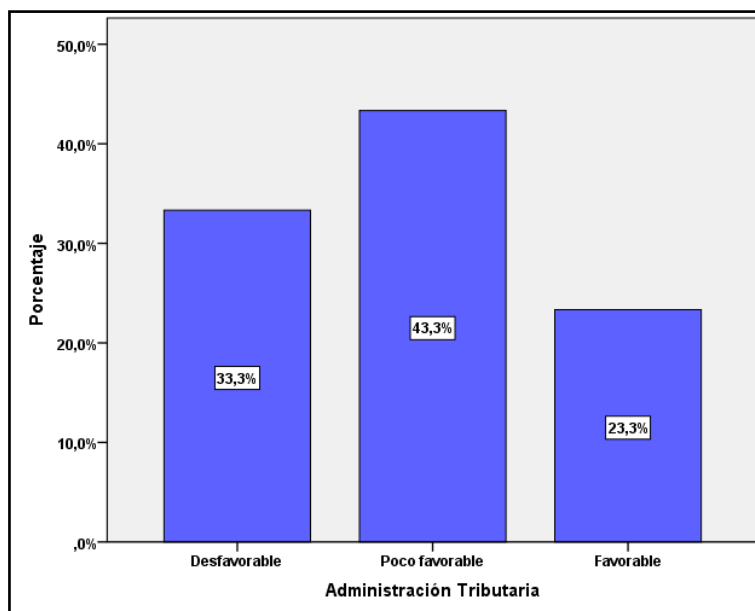
En la tabla y gráfico anteriores se aprecian los resultados para la dimensión Evasión Tributaria de la variable Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes obtenidas a partir de la muestra de estudio para la presente investigación, en la cual el 33,3% de los encuestados consideran que esta es desfavorable, mientras que el 36,7% considera que es poco favorable, el 30,0% que es favorable.

TABLA 9 ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

	Frecuencia	Porcentaje
DESFAVORABLE	10	33,3
POCO FAVORABLE	13	43,3
FAVORABLE	7	23,3
Total	30	100,0

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 3 ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación y análisis:

Los resultados para la dimensión Administración Tributaria de la variable Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes se presentan en la tabla y gráfico anteriores, obtenidos a partir de la muestra de estudio para la presente investigación, en la cual el 33,3% de los encuestados consideran que esta es desfavorable, mientras que el 43,3% considera que es poco favorable, el 23,3% que es favorable.

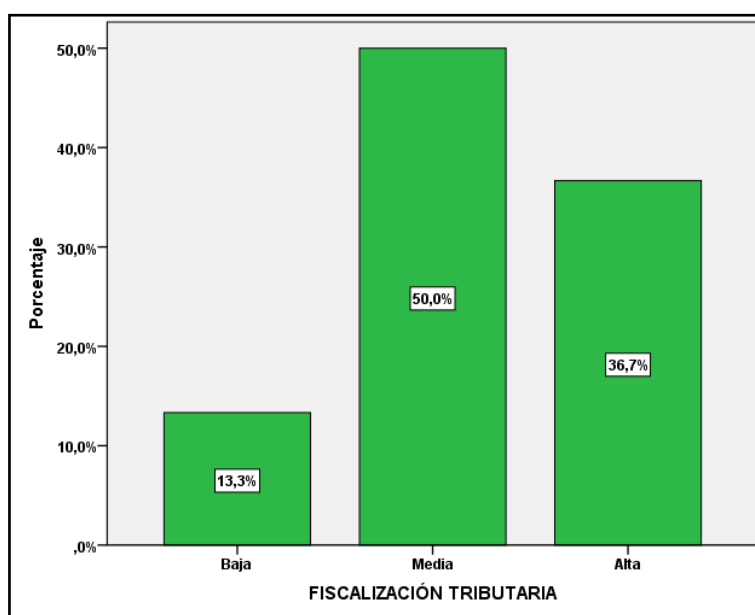
3.2.3. Resultados para Fiscalización tributaria

TABLA 10 FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

	Frecuencia	Porcentaje
BAJA	4	13,3
MEDIA	15	50,0
ALTA	11	36,7
Total	30	100,0

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 4 FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación y análisis:

En la tabla y gráfico anteriores se aprecian los resultados para la variable Fiscalización tributaria obtenidas a partir de la muestra de estudio para la presente investigación, en la cual el 13,3% de los encuestados consideran que esta es baja, mientras que el 50,0% considera que es media y el 36,7% que es alta.

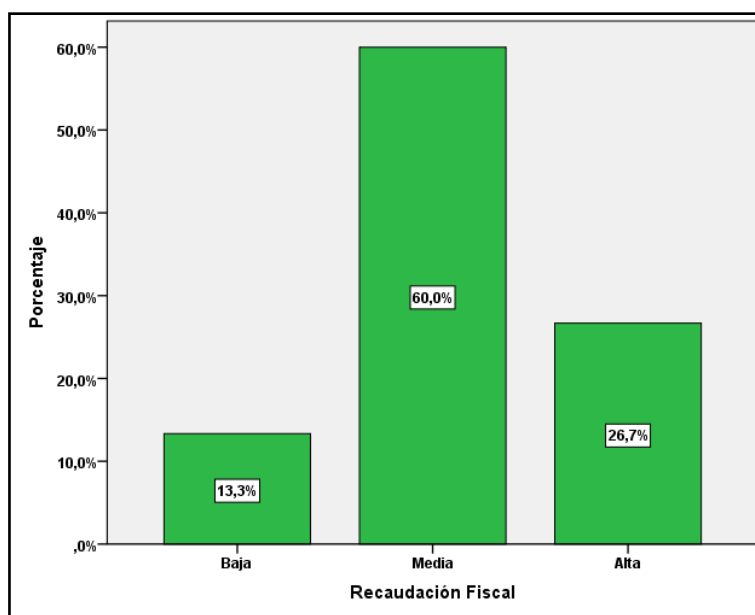
3.2.4. Resultados para dimensiones de Fiscalización tributaria

TABLA 11 RECAUDACIÓN FISCAL

	Frecuencia	Porcentaje
BAJA	4	13,3
MEDIA	18	60,0
ALTA	8	26,7
Total	30	100,0

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 5 RECAUDACIÓN FISCAL



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación y análisis:

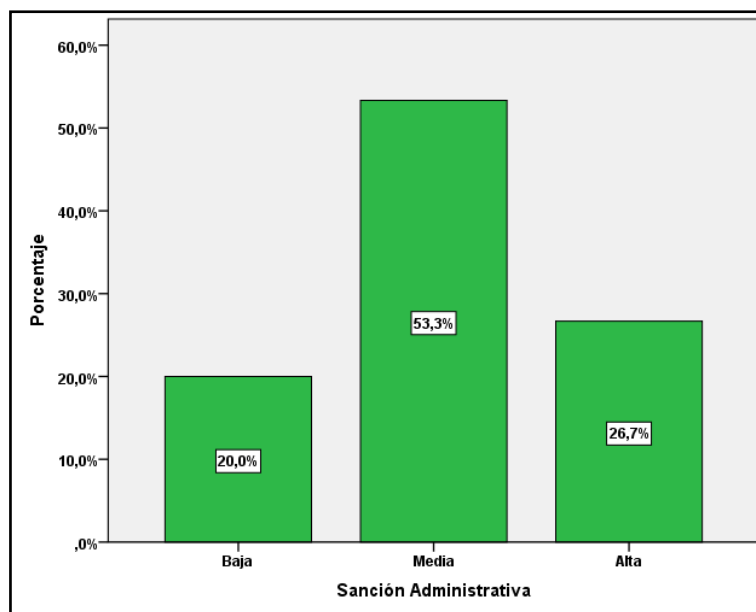
En la tabla y gráfico anteriores se aprecian los resultados para la dimensión Recaudación Fiscal de la variable Fiscalización tributaria obtenidas a partir de la muestra de estudio para la presente investigación, en la cual el 13,3% de los encuestados consideran que esta es baja, mientras que el 60,0% considera que es media, el 26,7% que es alta.

TABLA 12 SANCIÓN ADMINISTRATIVA

	Frecuencia	Porcentaje
BAJA	6	20,0
MEDIA	16	53,3
ALTA	8	26,7
Total	30	100,0

FUENTE: Elaboración propia

GRÁFICO 6 SANCIÓN ADMINISTRATIVA



FUENTE: Elaboración propia

Interpretación y análisis:

Los resultados para la dimensión Sanción Administrativa de la variable Fiscalización tributaria se presentan en la tabla y gráfico anteriores, obtenidos a partir de la muestra de estudio para la presente investigación, en la cual el 20,0% de los encuestados consideran que esta es baja, mientras que el 53,3% considera que es media, el 26,7% que es alta.

3.3. Contraste de hipótesis para correlación entre las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria

3.3.1. Prueba de hipótesis

Para probar la hipótesis de correlación entre las Variables de estudio: Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria, procederemos primero a realizar una prueba de Independencia Chi cuadrado y seguidamente una prueba de asociación Tau de Kendall

TABLA 13 PRUEBA DE INDEPENDENCIA CHI CUADRADO

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13,088 ^a	4	,011
Razón de verosimilitud	13,921	4	,008
Asociación lineal por lineal	10,471	1	,001
N de casos válidos	30		

Interpretación y análisis:

Hipótesis estadísticas	Ho: Las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria son independientes estadísticamente Ha: Las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria no son independientes estadísticamente	
Nivel de significación	$\alpha = 0,05$	
Estadígrafo de contraste	$\chi^2 = \sum \frac{(O - E - 0,5)^2}{E}$	Valor calculado $\chi^2 = 37,000$
Valor p calculado	$p = 0,00$	
Conclusión	Como $p < 0,05$, aceptamos la hipótesis alterna y concluimos que las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria no son independientes estadísticamente	

TABLA 14 PRUEBA ASOCIACIÓN TAU DE KENDALL

		Error estándar			
		Valor	asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	-,601	,110	-3,978	,000 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación y análisis:

Hipótesis estadísticas	Ho: Las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria no están correlacionadas	
	Ha: Las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria están correlacionadas	
Nivel de significación	de	$\alpha = 0,05$
Estadígrafo de contraste	de	$\tau_b = (n_p - n_q) / \sqrt{(n_p + n_q + n_{E(X)})(n_p + n_q + n_{E(Y)})}$
Valor p calculado	$p = 0,00$	
Conclusión	Como $p < 0,05$, aceptamos la hipótesis alterna y concluimos que las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria están correlacionadas. El nivel de correlación es alto, pues de acuerdo a la tabla anterior el coeficiente de asociación es igual a -0,601.	

3.3.2. Prueba de Sub hipótesis

Correlación entre Evasión Tributaria y Recaudación Fiscal

TABLA 15 PRUEBA ASOCIACIÓN TAU DE KENDALL ENTRE LAS DIMENSIONES EVASIÓN TRIBUTARIA Y RECAUDACIÓN FISCAL

		Error estándar			
		Valor	asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	-,533	,108	-3,337	,002 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación y análisis:

Hipótesis estadísticas	Ho: Las Dimensiones Evasión Tributaria y Recaudación Fiscal no están correlacionadas
	Ha: Las Dimensiones Evasión Tributaria y Recaudación Fiscal están correlacionadas
Nivel de significación	$\alpha = 0,05$
Estadígrafo de contraste	$\tau_b = (n_p - n_q) / \sqrt{(n_p + n_q + n_{E(X)})(n_p + n_q + n_{E(Y)})}$
Valor p calculado	$p = 0,00$
Conclusión	Como $p < 0,05$, aceptamos la hipótesis alterna y concluimos que las dimensiones Evasión Tributaria y Recaudación Fiscal están correlacionadas. El nivel de correlación es moderado, pues de acuerdo a la tabla anterior el coeficiente de asociación es igual a -0,533

Correlación entre Administración Tributaria y Recaudación Fiscal

TABLA 16 PRUEBA ASOCIACIÓN TAU DE KENDALL ENTRE LAS DIMENSIONES ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y RECAUDACIÓN FISCAL

		Error estándar			
		Valor	asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	-,405	,119	-2,342	,000 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación y análisis:

Hipótesis estadísticas	Ho: Las Dimensiones Administración Tributaria y Recaudación Fiscal no están correlacionadas
	Ha: Las Dimensiones Administración Tributaria y Recaudación Fiscal están correlacionadas
Nivel de significación	$\alpha = 0,05$
Estadígrafo de contraste	$\tau_b = (n_p - n_q) / \sqrt{(n_p + n_q + n_{E(X)})(n_p + n_q + n_{E(Y)})}$
Valor p calculado	$p = 0,00$
Conclusión	Como $p < 0,05$, aceptamos la hipótesis alterna y concluimos que las dimensiones Administración Tributaria y Recaudación Fiscal están correlacionadas. El nivel de correlación es moderado, pues de acuerdo a la tabla anterior el coeficiente de asociación es igual a -0,405

Correlación entre Evasión Tributaria y Sanción Administrativa

TABLA 17 PRUEBA ASOCIACIÓN TAU DE KENDALL ENTRE LAS DIMENSIONES EVASIÓN TRIBUTARIA Y SANCIÓN ADMINISTRATIVA

		Error estándar			
		Valor	asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	-,428	,141	-2,502	,000 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación y análisis:

Hipótesis estadísticas	Ho: Las Dimensiones Evasión Tributaria y Sanción Administrativa no están correlacionadas
	Ha: Las Dimensiones Evasión Tributaria y Sanción Administrativa están correlacionadas
Nivel de significación	$\alpha = 0,05$

Estadígrafo contraste	de	$\tau_b = (n_p - n_q) / \sqrt{(n_p + n_q + n_{E(X)})(n_p + n_q + n_{E(Y)})}$
Valor p calculado		$p = 0,00$
Conclusión		Como $p < 0,05$, aceptamos la hipótesis alterna y concluimos que las dimensiones Evasión Tributaria y Sanción Administrativa están correlacionadas. El nivel de correlación es moderado, pues de acuerdo a la tabla anterior el coeficiente de asociación es igual a -0,428

Correlación entre Administración Tributaria y Sanción Administrativa

TABLA 18 PRUEBA ASOCIACIÓN TAU DE KENDALL ENTRE LAS DIMENSIONES ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y SANCIÓN ADMINISTRATIVA

		Error estándar			
		Valor	asintótico ^a	Aprox. S ^b	Aprox. Sig.
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	-,578	,112	-3,751	,001 ^c
N de casos válidos		30			

Interpretación y análisis:

Hipótesis estadísticas	Ho: Las Dimensiones Administración Tributaria y Sanción Administrativa no están correlacionadas Ha: Las Dimensiones Administración Tributaria y Sanción Administrativa están correlacionadas
Nivel de significación	$\alpha = 0,05$
Estadígrafo contraste	de $\tau_b = (n_p - n_q) / \sqrt{(n_p + n_q + n_{E(X)})(n_p + n_q + n_{E(Y)})}$
Valor p calculado	$p = 0,00$
Conclusión	Como $p < 0,05$, aceptamos la hipótesis alterna y concluimos que las dimensiones Administración Tributaria y Sanción Administrativa están correlacionadas. El nivel de correlación es moderado, pues de acuerdo a la tabla anterior el coeficiente de asociación es igual a -0,578

III. DISCUSIÓN

A continuación presentamos la contrastación y discusión de los resultados obtenidos con los antecedentes de estudio, el marco teórico de esta investigación y la aceptación y/o rechazo de las hipótesis del presente estudio.

Respecto a la **hipótesis general** cuyo enunciado es: La actitud de los medianos y pequeños contribuyentes se relaciona inversamente con la fiscalización tributaria, que la evasión tributaria es significativo en el Perú como también Cusco, esto a falta de una conciencia tributaria y la mala administración por parte de los gobernantes.

Recogiendo su interpretación según. Amasifuen, es de suma importancia la cultura tributaria en el Perú, pues no pagar impuesto es un delito tributario, lo que el Estado recauda y administra, estos recursos son de los contribuyentes, al distribuir los presupuestos a diferentes regiones y municipios es para el servicio del pueblos o sea es para obras públicas como hospitales, colegios, universidades, carretera, etc.

En la historia del Perú podemos entender de dos maneras antes y después de la llegada de los españoles son momentos muy diferentes, podemos decir así:

Mundo andino: en esta época la tributación era a través de la reciprocidad, llamado ayni, practicaban el intercambio de fuerza de trabajo humano.

Mundo Occidental: se practicaba el tributo en la entrega de dinero o producto a la autoridad que administraba.

Durante el tiempo de los Inkas o sea Tawantinsuyo: La tributación era reciprocidad y retribución, los contribuyentes fueron los Runas, realizaban trabajos en obras públicas, mantenimiento del sistema social de la nobleza, culto y militar.

La tributación durante la República era a base de legislación de la república democrática, los contribuyentes fueron los ciudadanos que pagaban de acuerdo a Ley, se destinaba el tributo en obras públicas y mantenimiento de las instituciones públicas.

En la actualidad: la tributación en el Perú, es en base al estándar internacional y está constituida por la política tributaria, sistema tributario y administración tributaria.

Entonces, la lucha contra la evasión tributaria es el principal reto que tiene la SUNAT en reducir la evasión tributaria y el contrabando.

Como Hernando de Soto dice: En el Perú el problema no está en la economía informal, sino está en el Estado. El pueblo peruano da una respuesta popular espontánea ante la incapacidad de los gobernantes. Entonces entendemos la ilegalidad de las clases populares da origen del nacimiento de la economía informal.

Debemos señalar los grandes empresarios son los más evasores de impuesto, peor aún los llamados inversionistas extranjeros como podemos citar a la empresa extranjera la Telefónica, la empresa Claro y los mineros, etc.

Aquí la SUNAT a estas empresas no ve, no cobra, no sanciona porque ellos cobran IGV al pueblo peruano por los servicios y ese dinero no pagan al Estado hay una apropiación ilícita, hay una deuda por cobrar millonaria de S/ 14,676 millones, también podemos citar a la Compañía Aurífera Unión, tiene una deuda de S/ 864,9 millones esta empresa lidera como principal moroso.

En Bolivia el señor Presidente Evo Morales en su gestión de 2006 creo o refundó las empresas públicas, con un nuevo modelo económico, social, comunitario y productivo, se define estratégicamente en los sectores del control de hidrocarburos, minería, electricidad y recursos ambientales, recuperando el control total de la soberanía de sus recursos naturales, a esta posición de los recursos naturales lo llamarán “Héroes del Chaco”, modificando los contratos firmados con las empresa petrolera, reajustando a favor del Estado Boliviano, estos recursos fueron distribuidos a los gobiernos departamentales, gobiernos distritales, sistema universitario público y se beneficiaron los pueblos indígenas originarios y comunidades campesinas, que a ellos les correspondía.

El gobierno boliviano, mediante una Ley les da facultad a crear sus propios impuestos a los municipios con el objeto de crecimiento económico del país, esto

fue una eficiente recaudación tributaria, el pago voluntario de los tributos que fue transparente y se crea Servicio de Impuestos Nacionales (SIN)

El SIN logró una recaudación más alta de la historia tributaria boliviana, dio un record histórico de más de 37 mil millones de bolivianos, triplicando la recaudación cuando ha iniciado su Gobierno el Presidente Evo Morales.

En el Perú, el código y las leyes tributarias deben ser drásticas especialmente con las grandes empresas como también los llamados inversionistas extranjeros, está en manos de la SUNAT.

Así, podemos afirmar que a la luz de los resultados que se verifica esta hipótesis pues como se puede apreciar en la tabla N°... estas variables no son independientes, existiendo entre ellas una correlación alta y significativa de 0,... para el coeficiente Tau b de Kendall.

V. CONCLUSIONES

Primera: Con un nivel de confianza del 95% = 0.95, y al nivel de significancia del α : 5% = 0.05, se confirma que, si existe correlación entre las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria, según el estadístico de prueba para un estudio no paramétrico Tau-B de Kendall, cuyo coeficiente de correlación alcanza el valor de -0,601, valor que muestra una asociación moderada e inversa entre dichas variables.

Segunda: Respecto a la variable Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes, se concluye que el 36,7% de los encuestados consideran que esta es desfavorable, mientras que el 43,3% considera que es poco favorable, el 20,0% que es favorable.

Tercera: Respecto a la variable Fiscalización tributaria se concluye que el 13,3% de los encuestados consideran que esta es baja, mientras que el 50,0% considera que es media y el 36,7% que es alta.

Cuarta: Con un nivel de confianza del 95% = 0.95, y al nivel de significancia del α : 5% = 0.05, se confirma que si existe correlación entre las dimensiones de las variables Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y Fiscalización tributaria, según el estadístico de prueba para un estudio no paramétrico Tau-B de Kendall, cuyos coeficientes de correlación alcanzan valores que los ubican en el nivel de correlación moderada.

Quinta: Pues el Gobierno debe asumir a través de SUNAT en evaluar la evasión tributaria, porque según los datos obtenidos nos permitió establecer que el nivel de informalidad influye en la política del Estado.

VI. RECOMENDACIONES

Primera: Que el gobierno adopte las medidas necesarias en coordinación con las entidades correspondientes, para dar una educación cívica tributaria al pueblo en su conjunto de manera especial a todos los contribuyentes.

Segundo: Mediante la superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, implemente nueva modalidad de control y fiscalización, para detectar el ocultamiento de los ingresos para pagar menos impuesto, esto disminuye la recaudación fiscal.

Tercero: Exigir a las grandes empresas que paguen sus impuestos y la SUNAT debe sancionar de acuerdo a las normas tributarias como también las sanciones penales que les corresponde no solo deben ser sancionados los medianos y pequeños contribuyentes.

Cuarto: El Gobierno conociendo las causas de la evasión tributaria y conociendo la informalidad debe implementar una nueva política fiscal, para el beneficio del Estado y como también de los contribuyentes con equidad, creando una conciencia tributaria lo cual permitiría crecer la base de los contribuyentes.

Quinto: También los gobernantes deben tener conciencia con equidad en presupuestar a todas las regiones, descentralizar y no solo debe ser atendido el centralismo, eso hace mucho daño y deben cumplir sus promesas de campaña, cuando el pueblo está desatendido sin obras, sin servicios, sin educación y salud eso crea la informalidad el contribuyente o el pueblo tiene demanda de mayor presupuesto.

VII. REFERENCIAS

- Flores, J. (2008) Estados Financieros. Lima: Real Time E.I.R.L.
- Arancibia, M. (2012) Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributario, Instituto Pacífico S.A.C. Lima, Perú.
- Castro, L. (2014) Manual Práctico de Fiscalización Tributaria, (1ra. Edición), Lima, Perú.
- Villanueva, M. (2013), Planteamiento Tributario, Lima, Perú Instituto Pacífico S.A.C.
- Sanabria, R. (1999), Derecho Tributario e ilícito tributario, Lima, Perú, Editorial Gráfica Horizonte.
- Valero, T. y Ramirez, M. (2009), La cultura Tributaria, Venezuela: Editorial Daena.
- Arancibia, M. (2008) Código Tributario Comentado y Concordado Jurisprudencia Sectorial, Lima Pacífico Editores.
- Camargo, F. (1995), Fiscalización y Procedimientos Contenciosos Tributario, Lima, Editorial Pacífico.
- Chalán, C. y Caldas, P. (2012), Factores Asociados a la Evasión Tributaria en la Industria de Calzado del Distrito El Porvenir – UPAO Trujillo.
- Montoya, L., (2002), Evasión Tributaria de las Micro y Pequeñas Empresas y de los Trabajadores en el sector Textil de la ciudad de Trujillo, USP – Chimbote.
- Tapia, G. (2005), La Evasión Tributaria en el Perú, Editorial Santa Rosa.
- SUNAT, (2012), Tributemos “Conciencia ante la Evasión”, Lima Instituto de Administración Tributario y Aduanera.
- Historia de los Tributos en Bolivia, Creando Cultura Tributaria.

TESIS

- Burga (Lima)M. (2014) Cultura Tributaria y Obligaciones Tributarias en las Empresas Comerciales del Emporio Gamarra, USMP, Lima, Perú,

- Aguirre_ Aniclaudia, (2013), Evasión Tributaria Comerciantes de Abarrotes Ubicados en los Alrededores del Mercado Mayorista de Trujillo, Trujillo, Perú
- Franco, J. (2016), El Planeamiento Tributario y su Incidencia en la Prevención de Sanciones Tributarias, Universidad Privada Antenor Arrego, Trujillo, Perú
- Quintanilla, (2014), Evasión Tributaria y su Incidencia en la Recaudación Fiscal en el Perú y Latinoamérica, Lima, Perú.

ANEXOS

- N°01 Matriz de consistencia de la investigación
- N°02 Matriz de Operacionalización de variables
- N°03 Matriz de instrumentos de recolección de datos
- N°04 Instrumentos
- N°05 Ejemplares de instrumentos aplicados
- N°06 Constancias de aplicación de instrumentos
- N°07 Otras evidencias

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACION.

TÍTULO: ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES Y LA FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL CERCADO DEL DISTRITO DE CUSCO 2017.

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGIA
¿Cuál es la relación entre la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017?	Determinar la relación entre actitud de los medianos y pequeños contribuyentes se relaciona con la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.	La actitud de los medianos y pequeños contribuyentes se relaciona inversa y significativamente con la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.	Variable 1 Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes. Variable 2. Fiscalización tributaria.	Tipo: Sustantiva y básica. Diseño: No experimental. Transversal de tipo Descriptivo Correlacional. 
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	DIMENSIONES	
a) ¿Cuál es el nivel responsabilidad en la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017? b) ¿Cuáles son las consecuencias de la fiscalización tributaria en los medianos y pequeños	a) Determinar cuál es el nivel responsabilidad en la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017. b) Determinar el nivel de impacto en las consecuencias de la fiscalización tributaria en los	a) El nivel responsabilidad en la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes es bajo en el régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017. b) El nivel de impacto en las consecuencias de la fiscalización tributaria es alto	Variable 1: -Evasión Tributaria. -Administración Tributaria. Variables 2: -Recaudación Fiscal. -Sanción Administrativa.	Población: Los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta del distrito del Cusco. Muestra: 30 medianos y pequeños

<p>contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017?</p> <p>c) ¿Cuál es del nivel de relación que existe entre la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes con las dimensiones de la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017?</p>	<p>medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.</p> <p>c) Establecer y analizar el nivel de relación que existe la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes con las dimensiones de la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.</p>	<p>en los medianos y pequeños contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.</p> <p>c) Existe un nivel de relación inversa y significativa entre la actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y la fiscalización tributaria del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta en el cercado del distrito Cusco en el periodo tributario del año 2017.</p>	<p>contribuyentes del régimen Mype, Especial y Nuevo RUS del impuesto a la renta del distrito del Cusco</p> <p>Técnicas e instrumentos. Encuesta – Cuestionario.</p> <p>Método de análisis de datos. Procesamiento estadístico en Excel y SPSS v 22. Cuadros y gráficos estadísticos. Prueba de hipótesis.</p>
---	---	---	---

Fuente: Elaboración propia: Pari Colquehuanca, Luis.

MATRIZ DE OPERACIONALIDAD

TITULO: ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES Y LA FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL CERCADO DEL DISTRITO DE CUSCO 2017.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
♦ Variable de estudio 1: Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes.	♦ Evasión Tributaria. ♦ Administración Tributaria.	♦ Evasión de impuestos ♦ Ocultar ingresos para pagar menos impuesto ♦ Acto ilícito que afecta al fisco ♦ Nivel de informalidad. ♦ Infracción administrativa

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
♦ Variable de estudio 2: Fiscalización tributaria.	♦ Recaudación Fiscal. ♦ Sanciones Administrativas.	♦ Fondos que maneja el Estado. ♦ Conjunto de impuestos y tasas que pagan los contribuyentes. ♦ Nivel de ingresos por recaudación fiscal. ♦ Sanciones impuestas por la administración tributaria. ♦ Inversión de la recaudación en servicios públicos.

MATRIZ DE INVESTIGACIÓN PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA VARIABLE DE ESTUDIO

TITULO: ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES Y LA FISCALIZACION TRIBUTARIA EN EL CERCADO DEL DISTRITO DE CUSCO 2017.

Variable de estudio 1: Actitud de los medianos y pequeños contribuyentes.

Dimensiones	INDICADORES	Peso	Nº de Items	ITEMS	CRITERIO DE EVALUACIÓN
Evasión Tributaria.	Evasión de Impuestos	10%	3	1. ¿En su opinión la evasión de impuestos es buena? 2. ¿Cree usted la evasión de impuesto es delito? 3. ¿La evasión de impuesto afecta la recaudación fiscal en el país?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce
	Ocultar ingresos para pagar menos impuesto	10%	3	4. ¿En su opinión al ocultar sus ingresos mejora la recaudación fiscal? 5. ¿Cree usted que al ocultar sus ingresos para pagar menos impuesto se debe a falta de cultura tributaria? 6. ¿Cree usted las grandes empresas también ocultan sus ingresos para pagar sus impuestos?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce
	Acto ilícito que afecta al fisco	10%	3	7. ¿La SUNAT le visita para informar a que cumpla con sus obligaciones de pago de impuesto? 8. ¿La SUNAT le ha advertido si oculta sus ingresos va tener multa? 9. ¿A usted le gusta que la SUNAT le advierta a que regularice su pago de impuesto antes de fiscalizar y sancionar?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce
Administración Tributaria.	Nivel de informalidad	10%	3	10.¿Considera usted al no tener RUC y no pagar sus impuestos es evasión tributaria? 11.¿Es bueno comprar sin comprobantes de pago de empresas informales? 12.¿Cree usted vender sin comprobantes de pago es delito?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce
	Infracción administrativa	10%	3	13.¿Considera usted que el contribuyente conoce y cumple las normas tributarias? 14.¿Usted pide asesoramiento en las oficinas de SUNAT? 15.¿Estás informado por no declarar mensualmente sus ventas y compras tiene multa?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce

Fuente: Elaboración propia

Variable de estudio 2: Fiscalización tributaria.

Dimensiones	INDICADORES	PESO	Nº de Items	ITEMS	CRITERIO DE EVALUACIÓN
Recaudación Fiscal.	Fondos que maneja el Estado	10%	3	16. ¿En su opinión el nivel de fondos que maneja el Estado, está bien presupuestado? 17. ¿Está informado para que sirve los fondos recaudados? 18. ¿Cuándo el Estado invierte los fondos recaudados en obras públicas el pueblo estaría satisfecho?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce
	Conjunto de impuestos y tasas que pagan los contribuyentes	10%	3	19. ¿Cumple con una correcta ejecución respecto a sus declaraciones mensuales? 20. ¿En su opinión las grandes empresas pagan correctamente sus impuestos? 21. ¿El Estado mejoraría en recaudación fiscal si pagan todos los contribuyentes?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce
	Nivel de ingresos por recaudación fiscal	10%	3	22. ¿Cree usted si el incremento de la recaudación fiscal deriva de una buena política fiscal? 23. ¿Diga el nivel de ingresos por recaudación fiscal permite mejorar la capacidad redistributiva del Estado? 24. ¿Cuándo mejora el nivel de ingresos en la recaudación fiscal el Estado haría más obras?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce
Sanción Administrativa	Sanciones impuestas por la administración tributaria	10%	3	25. ¿Cree usted que se debería impartir cursos de Educación Cívica tributaria en los colegios? 26. ¿Conoce usted cuales son las sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa? 27. ¿En su opinión las sanciones o multas son muy caras para la medianas y pequeñas empresas?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce
	Inversiones de la recaudación en servicios públicos	10%	3	28. ¿Cree usted que el Gobierno utiliza correctamente sus tributos en la ejecución de obras públicas? 29. ¿Diga si el Estado mejora en recaudación fiscal, el pueblo también tendría servicios públicos? 30. ¿El Estado es transparente en la ejecución de obras públicas?	1 = Sí 2 = No 3 = Desconoce
		100%	30		

CUESTIONARIO PARA CONTRIBUYENTES

TITULO: ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES Y LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA EN EL CUSCO 2017.

INSTRUCCIONES:

El presente cuestionario forma parte de la investigación denominada: **ACTITUD DE LOS MEDIANOS Y PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES Y LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA EN EL CUSCO 2017**, esta tiene como finalidad recoger información sobre el nivel de participación de los contribuyentes. Por ello es fundamental que se realice de manera objetiva y veraz posible.

Contribuyente:

.....

Sexo:

Edad:

Nº	ITEMS/REACTIVOS	Si	No	Desconoce
		1	2	3
1	¿En su opinión la evasión de impuesto es buena?			
2	¿Cree usted que la evasión de impuesto es delito?			
3	¿La evasión de impuesto afecta la recaudación fiscal en el país?			
4	¿En su opinión al ocultar sus ingresos mejora la recaudación fiscal?			
5	¿Cree usted que al ocultar sus ingresos para pagar menos impuesto se debe a falta de cultura tributaria?			
6	¿Cree usted las grandes empresas también ocultan sus ingresos para pagar sus impuestos?			
7	¿La SUNAT le visita para informar a que cumpla con sus obligaciones de pago de impuesto?			
8	¿La SUNAT le ha advertido si oculta sus ingresos va tener multa?			
9	¿A usted le gustaría que la SUNAT le advierta a que regularice su pago de impuesto antes de fiscalizar y sancionar?			
10	¿Considera usted al no tener RUC y no pagar sus impuestos es evasión tributaria?			
11	¿Es bueno comprar sin comprobantes de pago de empresas informales?			

12	¿Cree usted vender sin comprobantes de pago es delito?			
13	¿Considera usted que el contribuyente conoce y cumple las normas tributarias?			
14	¿Usted pide asesoramiento en las oficinas de SUNAT?			
15	¿Estás informado por no declarar mensualmente sus ventas y compras tiene multa?			
16	¿En su opinión los fondos que maneja el Estado, está bien presupuestado?			
17	¿Está informado para que sirve los fondos recaudados?			
18	¿Cuándo el Estado invierte los fondos recaudados en obras públicas el pueblo estaría satisfecho?			
19	¿Cumple con una correcta ejecución respecto a sus declaraciones mensuales?			
20	¿En su opinión las grandes empresas pagan correctamente sus impuestos?			
21	¿El Estado mejoraría en recaudación fiscal si pagan todos los contribuyentes?			
22	¿Cree usted el incremento de la recaudación fiscal deriva de una buena política fiscal?			
23	¿Diga el nivel de ingresos por recaudación fiscal permite mejorar la capacidad redistributiva del Estado?			
24	¿Cuándo mejora el nivel de ingresos en la recaudación fiscal el Estado haría más obras?			
25	¿Cree usted se debería impartir cursos de educación cívica tributaria en los colegios?			
26	¿Conoce usted cuales son las sanciones tributarias que le podría afectar a su empresa?			
27	¿En su opinión las sanciones o multas son muy caras para las medianas y pequeñas empresas?			
28	¿Cree usted que el gobierno utiliza correctamente sus tributos en la ejecución de obras públicas?			
29	¿Diga si el Estado mejora en recaudación fiscal el pueblo también tendría mejores servicios públicos?			
30	¿El Estado es transparente en la ejecución de obras públicas?			

CARTA N° 035-2018-SUNAT/7J0500

Cusco, 12 de febrero de 2018

Señor:
LUIS PARI COLQUEHUANCA
DNI N° 23804445
Urb. Tlio B3-6, Wanchaq – Cusco – Cusco
Presente

Asunto : Solicita información.

Referencia : Solicitud F5030 – 000-URD054-2018-063484-4.

Tengo el agrado de dirigirme a usted en atención al documento de la referencia, mediante el cual solicita, *"población de contribuyentes de los distritos de Cusco, Wanchaq, Santiago y San Sebastián, con fines de que me sirva como fuente de información en mi tesis "actitud de los medianos y pequeños contribuyentes y la fiscalización tributaria" para sustentar en la universidad cesar vallejo"*.

Al respecto, se remite en un (01) CD, el padrón de los contribuyentes inscritos en el RUC en los distritos solicitados.

Para mayor información usted podrá acceder al Padrón reducido del RUC de contribuyentes, que contiene la información del número de RUC, nombre o razón social, estado del contribuyente, condición, **ubigeo** (Cusco 80101, Wanchaq 80108, Santiago 80106 y San Sebastián 80105)¹ y su **domicilio fiscal**, en http://www.sunat.gob.pe/descargaPRR/mrc137_padron_reducido.html, para lo cual debemos mencionar que para la visualización y consulta de esta información se deberá utilizar un manejador de Base de Datos.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresar los sentimientos de mi consideración y estima personal.

Atentamente,



KARINA CASTELO ANDÍA
Jefe División de Sanción al Contribuyente (e)
Por: Juan Carlos Intri Gómez
INTENDENTE REGIONAL CUSCO (e)

KCA / J. Echegaray
C.c.: archivo

¹ Para el caso en concreto son los ubigeos señalados en paréntesis
Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria